

NADIA OANEA

 TAX & TRAINING

Ghid pentru antreprenori: beneficii
salariale cu fiscalitate favorabilă în
2023

Impactul fiscalității asupra antreprenorilor
13 octombrie 2022



“Race to the bottom” – impozitarea indivizilor

Mega-trend la nivel mondial:

- Reducerea constantă a forței de muncă active.
- Statele concurează pentru atragerea indivizilor valoroși (high net worth individuals) prin măsuri de fiscalitate favorabilă.
- Creșterea numărului și ponderii populației cu vârsta mai mare de 60 de ani – presiune pe sistemele de pensii actuale.

În România:

- Fiscalitatea ridicată a veniturilor din muncă – stimulent pentru alte forme de remunerare.
- Sectoarele de activitate solicită măsuri speciale aplicabile salariaților lor, pentru a putea concura mai bine pe piața muncii și a-și reduce costurile cu forța de muncă.
- Anumite tipuri de activități – defavorizate (ex.: munca part time).



“Race to the bottom” – impozitarea indivizilor

Impozit pe venitul din salarii	10%
CAS angajat	25%
CASS angajat	10%
CAM angajator	2,25%
CAS angajator	
Condiții deosebite de muncă	4%

Condiții speciale de muncă 8%

Remunerarea statului: peste 40% din salariul brut

Construcții, agricultură, industrie alimentară

Impozit pe venitul din salarii	0%
CAS angajat	21,25%
CASS angajat	0%
CAM angajator	2,25%
CAS angajator	

Remunerarea statului: aproximativ 20% din salariul brut

IT: scutire de impozit pe venit.





Beneficii salariale

- Neimpozabile, și care nu intră în baza de calcul a contribuțiilor
- Supuse doar impozitului pe venit
- Asimilate salariilor (fără facilități fiscale)

Beneficii salariale neimpozabile

Diurna

- indemnizația de delegare,
- indemnizația de detașare, inclusiv indemnizația specifică detașării transnaționale,
- prestațiile suplimentare primite de lucrătorii mobili prevăzuți în Hotărârea Guvernului nr. 38/2008 privind organizarea timpului de muncă al persoanelor care efectuează activități mobile de transport rutier (din 2023)
- orice alte sume de aceeași natură, primite de salariați potrivit legislației în materie, pe perioada desfășurării activității în altă localitate, în țară sau în străinătate



Beneficii salariale neimpozabile

Limite diurnă neimpozabilă

Plafon 1

- (i) în țară, **2,5 ori nivelul legal** stabilit pentru indemnizație, prin hotărâre a Guvernului, pentru personalul autorităților și instituțiilor publice, (**50 lei / zi**) - **HG 714/2018**
- (ii) în străinătate, **2,5 ori nivelul legal** stabilit pentru diurnă, prin hotărâre a Guvernului, pentru **personalul român trimis în străinătate** pentru îndeplinirea unor misiuni cu caracter temporar, - **HG 518/1995**
- **Plafon 2 - Lege 72/2022**, aplicabilă din 03/04/2022
- În limita a **3 salarii de bază corespunzătoare locului de muncă ocupat**;
- Plafonul aferent valorii a 3 salarii de bază corespunzătoare locului de muncă ocupat se calculează prin **raportarea celor 3 salarii la numărul de zile lucrătoare din luna respectivă**, iar rezultatul se multiplică cu numărul de zile din perioada de **delegare/detașare/desfășurare a activității în altă localitate**, în țară sau în străinătate;

Beneficii salariale neimpozabile

Beneficii acordate ca și cheltuieli sociale

- **ajutoarele** de înmormântare, ajutoarele pentru bolile grave și incurabile, ajutoarele pentru dispozitive medicale, ajutoarele pentru naștere/adoptie, ajutoarele pentru pierderi produse în gospodăriile proprii ca urmare a calamităților naturale,
- veniturile reprezentând **cadouri în bani și/sau în natură**, inclusiv **tichete cadou**, oferite salariaților, precum și cele oferite pentru copiii minori ai acestora,
- contravaloarea **transportului la și de la locul de muncă al salariatului**,
- contravaloarea **serviciilor turistice și/sau de tratament**, inclusiv transportul, pe perioada concediului, pentru salariații proprii și membrii de familie ai acestora, acordate de angajator pentru salariații proprii sau alte persoane, astfel cum este prevăzut în contractul de muncă sau în regulamentul intern



Beneficii salariale neimpozabile

Beneficii acordate ca și cheltuieli sociale

- **Plafon 1 - se aplică pentru cheltuielile sociale, cu excepția transportului la și de la locul de muncă)**
- Cheltuielile sunt deductibile la calculul impozitului pe profit în limita a 5% din fondul de salarii.
- **Plafon 2 – specific pentru cadouri și tichete cadou**
- Veniturile sunt neimpozabile, în măsura în care valoarea acestora pentru fiecare persoană în parte, cu fiecare ocazie din cele de mai jos, **nu depășește 300 lei**:
 - (i) cadouri oferite angajaților, precum și cele oferite pentru copiii minori ai acestora, cu ocazia **Paștelui, Crăciunului** și a sărbătorilor similare ale altor culte religioase;
 - (ii) cadouri oferite angajatelor cu ocazia zilei de **8 martie**;
 - (iii) cadouri oferite angajaților în beneficiul copiilor minori ai acestora cu ocazia zilei de **1 iunie**.



Beneficii salariale neimpozabile

Beneficii acordate ca și cheltuieli sociale

- **Plafon 3 – specific serviciilor turistice și de tratament**
- Valoarea totală a acestora nu depășește într-un an fiscal, pentru fiecare angajat, **nivelul unui câștig salarial mediu brut** utilizat la fundamentarea bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul în care au fost acordate (**6.095 lei / lună în 2022**).
- **Atenție, din 2023, regula pentru servicii turistice și de tratament se modifică – beneficiul rămâne neimpozabil în limita plafonului de 33% din salariul de bază corespunzător locului de muncă ocupat.**



Rămân în continuare beneficii salariale neimpozabile

- cheltuielile efectuate de angajatori/plătitori pentru **pregătirea profesională și perfecționarea angajaților**, administratorilor
- costul **abonamentelor telefonice** și al convorbirilor telefonice, inclusiv cartelele telefonice, efectuate în vederea îndeplinirii sarcinilor de serviciu
- avantajele sub forma dreptului la **stock options plan**, la momentul acordării și la momentul exercitării acestora
- avantajele sub forma **utilizării în scop personal a vehiculelor** pentru care **cheltuielile sunt deductibile în cota de 50%**



Beneficii salariale neimpozabile - 2023

7 categorii de beneficii – 1 singur plafon (33% din salariul de bază corespunzător locului de muncă ocupat)

1. prestațiile suplimentare primite de salariați în baza clauzei de mobilitate potrivit legii,

- altele decât prestațiile suplimentare primite de lucrătorii mobili prevăzuți în Hotărârea Guvernului nr. 38/2008 privind organizarea timpului de muncă al persoanelor care efectuează activități mobile de transport rutier,
- în limita a 2,5 ori nivelul legal stabilit pentru indemnizația de delegare/detașare, prin hotărâre a Guvernului, pentru personalul autorităților și instituțiilor publice,



Beneficii salariale neimpozabile - 2023

7 categorii de beneficii – 1 singur plafon (33% din salariul de bază corespunzător locului de muncă ocupat)

2. **contravaloarea hranei acordate de către angajator pentru angajații proprii**, persoane fizice care realizează venituri din salarii sau asimilate salariilor
 - astfel cum este prevăzut în contractul de muncă sau în regulamentul intern,
 - **în limita valorii maxime, potrivit legii, a unui tichet de masă/persoană/zi**, prevăzută la data acordării, în conformitate cu legislația în vigoare.
 - **Nu se acordă pentru:** numărul de zile din luna în care persoana fizică desfășoară activitate în regim de telemuncă sau muncă la domiciliu sau se află în concediu de odihnă/medical/delegare.
 - Prevederile **nu sunt aplicabile** angajaților care beneficiază de **tichete de masă**, în conformitate cu legislația în vigoare.
 - **Nu se aplică pentru hrană acordată de angajatori angajaților**, în cazul în care potrivit legislației în materie este interzisă introducerea alimentelor în incinta unității (neimpozabilă fără limite).

Beneficii salariale neimpozabile - 2023

7 categorii de beneficii – 1 singur plafon (33% din salariul de bază corespunzător locului de muncă ocupat)

3. **cazarea și contravaloarea chiriei** pentru spațiile de cazare/de locuit puse de către angajatori la dispoziția angajaților proprii, persoane fizice care realizează venituri din salarii sau asimilate salariilor, astfel cum este prevăzut în contractul de muncă sau în regulamentul intern,
 - în limita unui **plafon neimpozabil de 20% din salariul de bază minim brut pe țară** garantat în plată/lună/persoană,
 - **Condiții:** salariatul sau soțul / soția nu au locuință în localitatea unde lucrează, iar beneficiul se acordă doar unuia dintre ei.



Beneficii salariale neimpozabile - 2023

7 categorii de beneficii – 1 singur plafon (33% din salariul de bază corespunzător locului de muncă ocupat)

4. **contravaloarea serviciilor turistice și/sau de tratament, inclusiv transportul**, pe perioada concediului, pentru angajații proprii și membrii de familie ai acestora, acordate de angajator, astfel cum este prevăzut în **contractul de muncă, regulamentul intern**, sau primite în baza unor legi speciale și/sau finanțate din buget

 - în limita unui **plafon anual**, pentru fiecare angajat, reprezentând **nivelul unui câștig salarial mediu brut** utilizat la fundamentarea bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul în care au fost acordate.



Beneficii salariale neimpozabile - 2023

7 categorii de beneficii – 1 singur plafon (33% din salariul de bază corespunzător locului de muncă ocupat)

5. **contribuțiile la un fond de pensii facultative** potrivit Legii nr. 204/2006, cu modificările și completările ulterioare, și cele reprezentând contribuții la scheme de pensii facultative, calificate astfel în conformitate cu legislația privind pensiile facultative de către Autoritatea de Supraveghere Financiară, administrate de către entități autorizate stabilite în state membre ale Uniunii Europene sau aparținând Spațiului Economic European, **suportate de angajator pentru angajații proprii,**
 - **în limita a 400 euro anual pentru fiecare persoană**
 - **În 2022: plafonul de 33% din salariul de bază corespunzător locului de muncă ocupat nu se aplică!**



Beneficii salariale neimpozabile - 2023

7 categorii de beneficii – 1 singur plafon (33% din salariul de bază corespunzător locului de muncă ocupat)

6. primele de asigurare voluntară de sănătate, precum și serviciile medicale furnizate sub formă de abonament, suportate de angajator pentru angajații proprii

- **în limita a 400 euro anual pentru fiecare persoană**
- **În 2022: plafonul de 33% din salariul de bază corespunzător locului de muncă ocupat nu se aplică!**



Beneficii salariale neimpozabile - 2023

7 categorii de beneficii – 1 singur plafon (33% din salariul de bază corespunzător locului de muncă ocupat)

7. **sumele acordate angajaților care desfășoară activități în regim de telemuncă** pentru susținerea cheltuielilor cu utilitățile la locul în care angajații își desfășoară activitatea, precum electricitate, încălzire, apă și abonamentul de date, și achiziția mobilierului și a echipamentelor de birou,
 - **în limitele** stabilite de angajator prin contractul de muncă sau regulamentul intern,
 - **în limita unui plafon lunar** de **400 lei** corespunzător numărului de zile din luna în care persoana fizică desfășoară activitate în regim de telemuncă.
 - Sumele sunt acordate fără necesitatea de prezentare a documentelor justificative
 - **În 2022: plafonul de 33% din salariul de bază corespunzător locului de muncă ocupat nu se aplică!**



Beneficii salariale neimpozabile - 2023

7 categorii de beneficii – 1 singur plafon (33% din salariul de bază corespunzător locului de muncă ocupat)

Ordinea în care cele 7 tipuri de venituri se includ în plafonul lunar de cel mult 33% din salariul de bază corespunzător locului de muncă ocupat se stabilește de angajator.

Componenta pachetelor salariale va fi importantă pentru motivarea salariaților și pentru rata efectivă de impozitare / costul total pentru angajator.



Beneficii salariale impozitate doar cu 10%

Tichetele

- **Tichete de masă:** maxim 30 lei /zi, pentru fiecare zi lucrată
 - excluse – zilele în care se acordă diurnă, zilele de concediu
 - Incluse – zilele în telemuncă
- **Vouchere de vacanță:** maxim 6 salarii de bază minime brute pe țară/an (în 2022 - un beneficiu anual neimpozabil de maxim 15.300 lei)
- **Tichete culturale:** maxim 150 de lei pentru tichetele acordate lunar, respectiv suma de 300 de lei/eventiment, pentru cele acordate ocazional
- **Tichete de creșă:** 450 de lei pentru o lună, pentru fiecare copil aflat la creșă
- **Tichetele culturale și tichetele de creșă intră în calculul cheltuielilor sociale deductibile în limita a 5% din fond salarii, la calculul impozitului pe profit.**



Puncte sensibile în dezbateri publice

- Salariul minim din 2023 – majorarea ar trebui să fie neimpozabilă?
- Suprataxarea contractelor part-time (din august 2022)
- Facilități fiscale pentru impozitarea salariilor din anumite sectoare (construcții, agricultură, industrie alimentară) – salariatul plătește la stat în jumătate față de un salariat fără facilități (cca 20% față de 40% din salariul brut).





Întrebări?



Vă mulțumesc!

www.taxandtrading.com

nadia.oanea@taxandtrading.com

0040 749 239 343